

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Pertama  
Sidang 1988/89

ATW 101 - Perakaunan Kewangan I

Tarikh : 27 Oktober 1988

Masa : 2.15 petang - 5.15 petang  
(3 jam)

---

ARAHAN:

BAHAGIAN A

Jawab SEMUA soalan. Setiap jawapan salah akan dipotong 2 markah. Anda tidak perlu menulis jawapan penuh bagi setiap jawapan tetapi memadai dengan menulis hanya A, B, C, D, ataupun E sahaja.

Setiap soalan bernilai 1 markah.

BAHAGIAN B

Jawab DUA soalan daripada TIGA soalan sahaja. Sekiranya ketiga-tiganya dijawab, hanya DUA jawapan anda yang pertama sahaja akan diperiksa.

Setiap soalan bernilai 5 markah.

BAHAGIAN C

Jawab SEMUA soalan.

Setiap soalan bernilai seperti apa yang tercatat.

BAHAGIAN A

1. (a) Yang manakah di antara berikut akaun sementara?
- A. Sewa bayar dulu
  - B. Belanja sewa
  - C. Perolehan tertahan
  - D. Insuran bayar dulu
  - E. Akaun belum bayar
- (b) Di antara berikut, yang manakah tidak akan mempengaruhi kos barangniaga dijual jika kaedah inventori berkala digunakan?
- A. Belian
  - B. Inventori akhir
  - C. Inventori mula
  - D. Diskaun belian
  - E. Diskaun jualan
- (c) Di antara perkara-perkara berikut yang manakah tidak memberi kesan kepada pendapatan bersih?
- A. Belanja bekalan
  - B. Bayaran gaji
  - C. Bayaran dividen
  - D. Jualan barangniaga
  - E. Cukai pendapatan

(d) Mengikut persamaan perakaunan, aset semasa - saham biasa - liabiliti jangka panjang = ?

- A. Perolehan tertahan - Liabiliti semasa - Aset tetap.
- B. Liabiliti semasa - Aset tetap + Perolehan tertahan.
- C. Perolehan tertahan + Aset tetap - Liabiliti semasa.
- D. Aset tetap + Liabiliti semasa + Perolehan tertahan.
- E. Liabiliti semasa - Perolehan tertahan + Aset tetap.

(e) Di antara jenis-jenis urusanniaga yang berikut, yang manakah bukannya jenis urusanniaga perakaunan yang sah?

- A. Tambah satu aset, tambah satu liabiliti.
- B. Kurang satu liabiliti, tambah ekuiti pemegang saham.
- C. Tambah satu ekuiti pemegang saham, kurang satu ekuiti pemegang saham yang lain.
- D. Kurang satu aset, tambah satu liabiliti.
- E. Tambah satu aset, tambah ekuiti pemegang saham.

(f) Syarikat Ahmad Rasdi, yang menggunakan kaedah inventori berterusan, telah membeli barangniaga dengan tunai. Catitan yang paling baik dibuat ialah:

- A. Debit belian, kredit tunai.
- B. Debit barangniaga, kredit perolehan tertahan
- C. Debit belian, kredit tunai; debit barangniaga, kredit perolehan tertahan.
- D. Debit barangniaga, kredit tunai; debit belian, kredit perolehan tertahan.
- E. Debit barangniaga, kredit tunai.

[ATW 101]

(g) Syarikat Hajah Zalila, yang menggunakan kaedah inventori berkala telah menjual barangniaga secara tunai. Catitan yang paling baik ialah:

- A. Debit tunai, kredit jualan; debit kos barangniaga dijual, kredit barangniaga.
- B. Debit tunai, kredit jualan.
- C. Debit tunai, kredit perolehan tertahan.
- D. Debit tunai, kredit perolehan tertahan, debit perolehan tertahan, kredit barangniaga.
- E. Debit tunai, kredit barangniaga.

(h) Pelarasan-pelarasan akhir tahun untuk akaun-akaun hasil dan belanja tidak mempunyai kesan ke atas:

- A. Akaun liabiliti semasa
- B. Akaun tunai
- C. Akaun perolehan tertahan
- D. Akaun aset semasa
- E. Akaun kawalan

(i) Akaun manakah yang tidak diambilkira dalam kunci kira-kira?

- A. Susutnilai terkumpul
- B. Hasil tertangguh
- C. Faedah belum terima
- D. Belanja gaji
- E. Peruntukan akaun ragu

[ATW 101]

- (j) Akaun manakah yang bukan sebahagian daripada bahagian ekuiti pemegang saham dalam kunci kira-kira?
- A. Saham dibenarkan dan dilanggan penuh.
  - B. Saham dibenarkan
  - C. Saham premium
  - D. Perolehan diempang
  - E. Dividen
- (k) Setelah catatan menutup dibuat, akaun perolehan tertahan, kesemua akaun-akaun hasil dan belanja harus mempunyai baki kosong.
- A. Betul
  - B. Salah
- (l) Hasil yang selalunya diukur oleh aset yang diterima, boleh juga diukur dengan pengurangan liabiliti.
- A. Betul
  - B. Salah
- (m) Bila anda memasukkan wang ke dalam bank, bank tersebut akan mendebitkan akaun anda.
- A. Betul
  - B. Salah

... 6/-

[ATW 101]

- (n) Jumlah perolehan tertahan di dalam kunci kira-kira menunjukkan jumlah tunai di dalam simpanan syarikat.
- A. Betul
- B. Salah
- (o) Sistem perakaunan yang melibatkan akaun-akaun aset, liabiliti dan ekuiti pemegang saham boleh diwujudkan tanpa menggunakan akaun-akaun hasil dan belanja.
- A. Betul
- B. Salah
- (p) Alat-alat pejabat adalah aset tak semasa kerana ianya dijangka akan tahan lebih daripada setahun.
- A. Betul
- B. Salah
- (q) Di dalam kunci kira-kira berbentuk 'T' aset boleh terletak disebelah kiri.
- A. Betul
- B. Salah
- (r) Syarikat A. Rauf memulakan perniagaannya tahun 1986. Di dalam kunci kira-kiranya jumlah perolehan tertahan menunjukkan keuntungan pada tahun 1987. (Anggapkan tiada kerugian berlaku disini).
- A. Betul
- B. Salah

[ATW 101]

(s) Di dalam penyata bank, baki kredit menunjukkan jumlah overdraf.

A. Betul

B. Salah

(t) Sekiranya syarat belian kita 5/10, 2/15, n/30, ini bermakna kita boleh mendapat 2 peratus diskaun sekiranya kita membayar kepada pembekal kita dari hari yang ke - 11 hingga ke - 15.

A. Betul .

B. Salah

(20 markah)

BAHAGIAN B

2. (a) Apakah perbezaan sistem inventori berkala dan sistem inventori berterusan?

(b) Apakah tujuan mengadakan catatan pelarasan dan catatan beralih?

(5 markah)

3. (a) Apakah tujuan mengadakan kawalan dalaman dan mengadakan shit kerja.

(b) Bagaimanakah susutnilai berbeza dengan belanja kendalian?

(5 markah)

[ATW 101]

4. (a) Dalam membuat catatan pelarasan bagi akaun tak boleh kutip, syarikat boleh menggunakan pendekatan kunci kira-kira dalam membuat anggaran ataupun pendekatan penyata pendapatan. Terangkan kedua-dua pendekatan tersebut.
- (b) Apakah kebaikan dan keburukan dalam sistem baucer dalam mengawal pembayaran tunai (kawalan dalaman).

(5 markah)

BAHAGIAN C

5. Patricia Wong yang bekerja sambilan sebagai kerani akaun di Minden Shell Service & Petrol Station (MSSPS) sedang menghadapi masalah dalam menyediakan penyata kewangan MSSPS. Sambil menggaru-garukan kepalanya yang tidak gatal, Patricia Wong telah berjumpa anda untuk menyelesaikan masalahnya dalam menyiapkan penyata kewangan untuk Disember, 1987.

Dia meminta anda menyediakan timbang duga, pelarasan, timbang duga pelarasan, penyata pendapatan dan kunci kira-kira dalam shit kerja. Selepas menyediakan shit kerja, anda juga diminta membentangkan kunci kira-kira bentuk "T" sahaja dan penyata perubahan kedudukan kewangan akan dibuat sendiri oleh Patricia Wong.

Berikut adalah baki akaun-akaun yang akan anda gunakan dalam memenuhi permintaan Patricia Wong tadi.

Belanja Gaji Biasa .....	\$ 3,600
Belanja Obertaim .....	1,550
Belanja Kumpulan Wang Simpanan Pekerja .....	176
Belanja Pertubuhan Keselamatan Sosial .....	109
Belanja Elaun Khas .....	500
Belanja Sewa Pejabat .....	1,500
Belanja Keraian .....	50
Belanja Setem .....	5
Belanja Alatulis .....	66

...9/-



[ATW 101]

Kos Barangniaga Dijual :	
Supershell .....	10,950
Regular .....	1,597
Disel .....	1,635
Pelincir .....	16,164
Jualan :	
Supershell .....	11,400
Regular .....	1,659
Disel .....	1,764
Pelincir .....	23,797
Hasil Mencuci Kenderaan .....	400
Hasil Servicing Kenderaan .....	1,200
Hasil Diskaun Belian .....	71
Tunai Dalam Bank .....	966,205
Tunai Dalam Tangan .....	500
Sewa Bayar Dulu .....	4,500
Peralatan .....	15,000
Akaun Belum Terima .....	11,965
Barangniaga :	
Supershell .....	600
Regular .....	1,493
Disel .....	290
Pelincir .....	1,836
Tayar .....	1,700
Baranganti .....	1,000
Akaun Belum Bayar .....	2,700
Saham Biasa diterbitkan .....	500,000
Saham Biasa dibenarkan .....	600,000
Saham Terutama diterbitkan .....	500,000
Saham Terutama dibenarkan .....	600,000

Selain daripada itu, Patricia Wong memberi maklumat tambahan berikut bagi bulan Disember, 1987.

- (a) Beberapa orang pelanggan telah membayar dengan menggunakan kad kredit iaitu:

Kad Kredit	Barangniaga					
	Supershell \$	Regular \$	Disel \$	Pelincir \$	Baranganti \$	Tayar \$
Visa	400	100	400	1,000	1,350	480
American Express	600	300	-	50	200	-
	1,000	400	400	1,050	1,550	480

[ATW 101]

Kod Kredit	Perkhidmatan		
	Mencuci Kenderaan \$	Servicing Kenderaan \$	Pembaikan Kenderaan \$
Visa	40	100	2,500
American Express	44	50	500
	84	150	3,000

(b) Tunai runcit sebanyak \$100 telah dibuka dan telah pun digunakan dalam:

- (i) Pembelian setem \$5.00
- (ii) Pembelian lampu suloh kegunaan mekanik \$13.50
- (iii) Pembelian mesin kira kegunaan kerani akaun \$15.00
- (iv) Merai wakil Shell Malaysia Trading Sdn. Bhd. melalui jamuan ringan \$15.00

(c) Syarikat Yeo Hiap Seng (Malaysia) Bhd telah memasang sebuah mesin menjual minuman ringan berharga \$6,000. Pemasangan mesin tersebut adalah atas persetujuan operasi perkhidmatan penuh oleh Yeo Hiap Seng (Malaysia) Bhd.

(d) MSSPS membuat simpanan tetap dengan Minden Banking Bhd sebanyak \$100,000 selama setahun di awal Disember, 1987 dengan kadar faedah 5%.

(e) Menerima tayar secara kredit daripada Dunlop Malaysian Industries Bhd dengan syarat belian 2/10, n/30.

- (i) 10 biji jenis 155 SR 13 @ \$80
- (ii) 10 biji jenis 165 SR 13 @ \$90

[ATW 101]

- (f) Memberi satu cek "post-dated" bertarikh 1 Januari, 1988 kepada Dunlop Malaysian Industries Bhd sebanyak \$1,700.

(40 markah)

6. Restoran Anita Abu Rashid & Rakan-Rakan telah membeli sebuah mesin memasak Ayam Goreng Ohio pada 7 Julai, 1986 berharga \$10,000. Mesin ini mempunyai usiaguna selama 5 tahun di mana selepas jangka masa ini, nilai sisaannya \$1,000.

Dalam menyediakan sajian Ayam Goreng Ohio ini, kebanyakan pelanggan restoran tersebut selalu merungut ayam-ayam goreng mereka mentah dan ini membuat Anita Abu Rashid & Rakan-Rakan mengadakan mesyuarat tergempar. Mereka sebulat suara bersetuju menjual saja mesin tersebut pada akhir tahun ini.

Semasa mesyuarat tersebut, anda sebagai jurukira mereka telah memberitahu mereka bahawa mesin tersebut disusutnilaikan dengan kaedah garis lurus dan salah seorang dari rakan perkongsian mereka kemudiannya telah meminta anda menyediakan susutnilai dengan kaedah baki berkurangan dengan menggunakan dua kali kadar garis lurus dan jumlah angka-tahun secara perkiraan.

Anda juga telah diminta memberi komen ke atas tiap-tiap kaedah susutnilai tersebut serta berapakah nilai buku tiap-tiap kaedah tersebut pada akhir tahun ini. Pada pandangan anda apakah gunanya maklumat yang telah diminta oleh Anita Abd. Rashid & Rakan-Rakan?

(10 markah)

7. Warung Sate Minden (WSM) telah memulakan perniagaan sate di beberapa buah negara sejak beberapa tahun yang lalu. Mohd Yazid Abd. Hamid, pengurus syarikat cawangan Malaysia telah menghampiri anda untuk menyiapkan satu jadual aliran kos untuk daging lembu, daging ayam dan daging kambing dengan menggunakan kaedah Masuk Kemudian, Keluar Dahulu (MKKD). Ini

[ATW 101]

adalah memandangkan kerani beliau telah diserang sakit jantung sebaik saja disuruh menyiapkan jadual aliran kos tersebut. Pengurus WSM memberitahu anda beliau harus menerima jadual tersebut untuk di bawa ke mesyuarat WSM di Melbourne, Australia dan kapalterbang beliau akan berlepas dalam masa satu setengah jam lagi.

Hasil daripada penyemakkan rekod-rekod WSM, anda dapati pada 1 November, 1988 baki bagi 3 jenis bekalan penting adalah seperti berikut:

30 kilogram daging lembu @ \$8.59  
20 kilogram daging ayam @ \$1.50  
10 kilogram daging kambing @ \$8.98

Selain daripada maklumat di atas, urusaniaga WSM adalah seperti berikut:

- 1 Nov., 1988 Belian 300 paket adunan rempah  
Belian 400 kanton lidi sate @ \$4.00  
Belian kredit 300 kilogram daging kambing @ \$8.88  
Belian tunai 100 kilogram perut lembu @ \$1.97
- 2 Nov., 1988 Belian tunai 400 kilogram daging ayam @ \$1.60  
Belian kredit 300 kilogram daging lembu @ \$8.60
- 3 Nov., 1988 Menggunakan 301 kilogram daging lembu
- 4 Nov., 1988 Menggunakan 420 kilogram daging ayam  
Menggunakan 309 kilogram daging kambing  
Menggunakan 90 kilogram perut lembu  
Belian tunai 100 kilogram kacang tanah mentah @ \$1.50
- 5 Nov., 1988 Belian kredit 201 kilogram daging lembu @ \$8.55  
Belian kredit 230 kilogram daging ayam @ \$1.53  
Belian tunai 129 kilogram daging kambing @ \$8.78  
Belian tunai 120 kilogram perut lembu @ \$1.87
- 6 Nov., 1988 Belian dapur memasak sate berharga \$5,000 secara kredit jenis Zanussi.

... 13/-

[ATW 101]

Maklumat Tambahan

WSM membeli secara kredit dengan syarat belian 2/7, n/30. Setiap belian kreditnya dibayar pada keesokan harinya kerana pengurus WSM tidak mahu melepaskan peluang mengambil diskaun.

(10 markah)

8. Hasni Abu Bakar, Pengarah Urusan Hasni & Anak-Anak Engineering Sdn. Bhd. telah tertarik hati untuk menyelesaikan penyata persesuaian bank pada 31 Oktober, 1988. Setelah membuatnya selama seminggu beliau berasa ada sesuatu yang tidak kena pada penyata persesuaian tersebut. Beliau telah menghubungi anda bagi membetulkan "apa-apa" kesilapan jika ada dan memberikan anda penyata yang telah siap untuk dibetulkan sekiranya ada, seperti berikut:

Hasni & Anak-Anak Engineering Sdn. Bhd.  
Penyata Persesuaian Bank Seperti Pada 31 Oktober, 1988

Baki seperti dalam Minden Banking Bhd		\$ 11,390
Tolak: Jumlah Belum Kredit .....	\$ 760	
Cek-cek Belum Tuntut .....	\$ 2,130	
	-----	
		\$ 2,890
		-----
		8,500
Campur: Caj Khidmat Bank .....	\$ 8	
Cek Tak Laku (dipulangkan) .....	\$ 420	
(Nota Belum Terima (diterima oleh bank bagi pihak Hasni & Anak-Anak Engineering Sdn. Bhd.) .....	\$ 1,827	
	-----	
		\$ 2,255
		-----
Baki seperti dalam buku tunai .....		\$ 10,755
		=====

Sambil tersipu-sipu, beliau menghulurkan buku tunainya dan anda dapati baki sebenarnya adalah \$8,621 pada 31 Oktober, 1988. Anda sambil tersenyum simpul berjanji akan menyiapkan penyata persesuaian bank bagi bulan Oktober, 1988.

(10 markah)